معيار المحاسبة المتعلق بالمحاسبة المبسط

م م 42

الهدف:

1- ينص الفصل الأول من القانون عدد 112 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996 المتعلق بنظام المحاسبة للمؤسسات على أن المحاسبة المبسطة، الملزمة بتطبيقها المؤسسات التي تستجيب للشروط المضبوطة بمقتضى تشاريع خاصة، تضبط بمعايير محاسبة.

2- تمكّن المحاسبة المبسطة، موضوع هذا المعيار، من تلبية الحاجيات البسيطة نسبيا لمختلف مستعملي المعلومات المالية (من مالكين ومتصرفين ودولة وهياكل عمومية ومؤسسات القرض إلخ.)

3- يهدف هذا المعيار إلى ضبط القواعد الخاصة للتنظيم المحاسبي والتقييد والتقييم والإفصاح التي تطبق على الأشخاص الخاضعين بمقتضى تشريع خاص لمسك محاسبة مبسطة وذلك لغاية ضبط قوائم مالية مبسطة تمكن مستعمليها من تقييم وضعياتهم المالية وتطورها وكذلك أدائهم .

يعبر، ضمن هذا المعيار،على الأشخاص المذكورين بعبارة "وحدة ."

مجال التطبيق:

4- يطبق هذا المعيار على الوحدات التي تستجيب لشروط تضبطها تشاريع خاصة لمسك محاسبة مبسطة كما تم تعريفها ضمن هذا المعيار.

5- تشجع كل وحدة ملزمة بمسك محاسبة مبسطة على تطبيق نظام المحاسبة للمؤسسات المنصوص عليه بالقانون عدد 112 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر1996.

أسس مرجعية :

6- يمثل الإطار المرجعي للمحاسبة المصادق عليه بالأمر عدد 2459 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996 ومعايير المحاسبة لنظام المحاسبة للمؤسسات المرجع الأساسي لتطبيق هذا المعيار.

7- تطبق عند مسك محاسبة مبسطة الميزات النوعية للمعلومة المالية والفرضيات الأساسية والاتفاقيات المحاسبية والمفاهيم وقواعد تقييد عناصر القوائم المالية وكذلك طرق القيس المنصوص عليها بالإطار المرجعي للمحاسبة في مجملها.

8- وبالنظر إلى إختلاف طبيعة وحجم أنشطة الوحدات الملزمة بمسك محاسبة مبسطة مقارنة ببقية الوحدات الإقتصادية، يجب أن يتم تحديد قواعد خصوصية لهذه الوحدات بهدف التمكن من ضبط قوائم مالية مبسطة خاصة بها

9- ويتم الإقرار بانعكاسات المعاملات وغيرها من الأحداث عند التعهد بها وليس عند قبض أو دفع المبالغ المقابلة لها. ويجب أن يتم تسجيلها على دفاتر المحاسبة وضبطها ضمن القوائم المالية للسنوات المحاسبية المرتبطة بها.

10- يفترض مسك محاسبة مبسطة الفصل التام بين ممتلكات الوحدة والخاصة بمالكيها. و يتم الإقرار بمعاملات الوحدة ضمن القوائم المالية وليس بمعاملات مالكيها .

11- تمثل التكلفة التاريخية قاعدة القيس المستعملة عامة لإعداد القوائم المالية المبسطة.

12- وعادة ما تتآلف التكلفة التاريخية مع قواعد القيس الأخرى (قيمة التحقيق، التكلفة الحالية،إلخ) كما تم تحديدها ضمن الإطار المرجعي للمحاسبة أو معايير نظام المحاسبة للمؤسسات.

أحكام خاصة بالتنظيم المحاسبي

13- يضبط المعيار العام للمحاسبة م م 01 لنظام المحاسبة للمؤسسات القواعد الخاصة بالرقابة الداخلية والتنظيم المحاسبي للوحدات الإقتصادية بصفة عامة مهما كانت طبيعة حجمها أو أنشطتها.

14- تطبق أغلب هذه القواعد على الوحدات الخاضعة لبمسك محاسبة مبسطة. غير أنه وباعتبار صغر حجم أنشطة هذه الوحدات وبالنظر إلى أن حاجيات مستعملي المعلومات المالية تعتبر بسيطة نسبيا، وجب ضبط قواعد خاصة تتعلق بالتنظيم المحاسبي لهذه الوحدات.

15- يعتمد مسك المحاسبة المبسطة على المؤيدات ويتضمن:

أ - مسك دفاتر المحاسبة المنصوص عليها ضمن هذا المعيار،

ب -إعداد وضبط قائمة نتائج مبسطة وموازنة مبسطة.

16- تتضمن السنة المحاسبية اثني عشرة شهرا وتبتدئ في غرة جانفي وتنتهي في 31 ديسمبر من نفس السنة.

17- تحفظ لمدة عشر سنوات على الأقل المؤيدات الخاصة بكل سنة محاسبية وكذلك كل الدفاتر والمستندات المتعلقة بها.

دفاتر المحاسبة:

18- يجب على الوحدات المعنية بطبيق هذا المعيار أن تمسك، على الأقل، دفتري المحاسبة التالية :

أ - الدفتر اليومي،

ب -دفتر الجرد.

19- ويجب أن يكون هذان الدفتران مرقمين ومؤشرا عليهما من قبل المصالح المؤهلة لذلك حسب التشريع الجاري به العمل. ويجب أن تحرر هذه الدفاتر بدون ترك بياض وبلا تغيير مهما كان نوعه .

الدفتر اليومي:

20- تعتبر كل معاملة تقوم بها الوحدة وكل حدث له إنعكاس على وضعيتها المالية وأدائها ، عملية محاسبية يجب تسجيلها ضمن المحاسبة.

21- تقيد في الدفتر اليومي العمليات إما يوما بيوم وإما في شكل ملخصات شهرية على الأقل لمجموع كل عملية من هذه العمليات شريطة المحافظة في هذه الحالة على جميع المستندات التي يمكن إعادة تكوينها يوما بيوم.

22- وينص كل تقييد على مصدر العملية ومحتواها وإدراجها وكذلك مراجع المستندات والمؤيدات.

23- يعبر عن كل عملية محاسبية للوحدة بتقييد وفق نظام "التقييد المزدوج ."

24- تسجل التقييدات بالدفتر اليومي كل عملية على حدة يوما بيوم. غير أنه يمكن تجميع العمليات من نفس الطبيعة والتي تم تحقيقها في نفس المكان وخلال اليوم ذاته وتقييدها في عملية واحدة شريطة الاحتفاظ بالمستندات المؤيدة لتفاصيلها .

دفتر الجرد :

25- تتم عملية الجرد مرة في السنة على الأقل للتأكد من وجود عناصر الأصول والخصوم والتثبت من قيمتها .ويقع تجميع العناصر بدفتر الجرد حسب طبيعة كل عنصر وقع جرده وطريقة تقييمه.

26- تسجل الوحدة قوائمها المالية المبسطة على دفتر الجرد.

جرد الأصول

27- يسجل جرد الأصول على قائمة تمكن من تعداد كامل لجميع أصول الوحدة ومن إحتساب مخصصات الإستهلاكات الخاصة بها. ويضبط الملحق عدد 2 من هذا المعيار قائمة جرد الأصول.

جرد المخزونات

28- يتم في نهاية السنة المحاسبية، جرد المخزون الموجود وتقييمه وتسجيله بقائمة الجرد، بحسب الأصناف المتجانسة، وذلك وفق الملحق عدد2 من هذا المعيار .

29- تسجل المعطيات الملخصة لجرد المخزونات على دفتر الجرد مع بيان، بالنسبة لكل صنف متجانس من عناصر المخزونات، القيمة الخام ومدخرات إنخفاض القيمة الموافقة له وقيمته الصافية وكذلك طريقة تقييمه. ويتم التأكد من تفصيل كل صنف من المخزونات بالرجوع لقائمة الجرد الموافقة له.

طرق ووسائل معالجة المعلومة

30- يمكن مسك المحاسبة المبسطة يدويا أو بواسطة نظم إعلامية. يجب أن تمكن المحاسبة التي يتم مسكها بواسطة نظم إعلامية من الإستجابة لمتطلبات الأمن والأمانة الضروريين في مثل هذه الحالات والحصول على أية معلومة مخزنة في نظام المعالجة الإعلامية وذلك على الورق وفي شكل واضح وجلي.

31- يتم تعريف الوثائق الإعلامية كالآتي:

- ترقيم الصفحات،
- إستخدام تاريخ يوم المعالجة الإعلامية والذي لا يمكن تغييره من قبل الوحدة لضبط تواريخ الوثائق،
- إستعمال برنامج يمنع إلغاء العمليات المصادق عليها أو تعديلها .

32- يجب على الوحدة التي تمسك محاسبتها بواسطة نظم إعلامية أن تسجل مجموع التقييدات المحاسبية على الدفتر اليومي المرقم والمؤشر عليه مرة في الشهر على الأقل.

تصنيفة الحسابات

33- يتم ضبط التنظيم المحاسبي للوحدة وفق القواعد المنصوص عليها ضمن المعيار العام للمحاسبة م م01 لنظام المحاسبة للمؤسسات وكذلك أحكام هذا المعيار .

34- يمثل مخطط الحسابات وثيقة تتضمن تصنيفة الحسابات المستعملة منظمة حسب ترتيب منهجي .

ويتضمن الملحق عدد 5 من هذا المعيار أنموذجا مبسطا لمخطط الحسابات.

35- يمكن لكل وحدة أن تفتح التقسيمات المناسبة للحسابات حسب طبيعة نشاطها، أو إذا ما تبين أن التصنيفة الواردة ضمن الملحق عدد 5 من هذا المعيار أكثر تفصيلا يمكن للوحدة أن تجمع بعض الحسابات شريطة أن لا يؤدي ذلك إلى القيام بمقاصة غير مسموح بها وأن يمكن من ضبط القوائم المالية بصفة عادية.

36- يوافق سير الحسابات السير العام للحسابات المنصوص عليه ضمن المعيار العام للمحاسبة م م 01 لنظام المحاسبة للمؤسسات.

أحكام خاصة بالتقييد المحاسبي والتقييم

37- تطبق أغلب قواعد تقييد وتقييم عناصر القوائم المالية المنصوص عليها ضمن الإطار المرجعي للمحاسبة ومعايير نظام المحاسبة للمؤسسات عند مسك المحاسبة المبسطة.

38- يمكن للوحدة أن تعتمد، لغاية التبسيط، بالنسبة لأصولها غير المادية والمادية طريقة الإستهلاك متساوي الأقساط. ويعتبر المبلغ المتبقي للأصل القابل للإستهلاك دون قيمة.

39- تسجل تكلفة القروض، عند إستحقاقها، ضمن أعباء السنة المحاسبية المرتبطة بها.

40- تقيم المخزونات حسب تكلفتها أو قيمة التحقيق الصافية إذا كانت اقل.

41- توافق عناصر تكلفة المخزونات التكاليف الحقيقية. غير أنه ولغايات عملية يمكن إستعمال تقنيات تقييم كلفة المخزونات مثل طريقة التكلفة النموذجية أو ثمن التفصيل عندما تمكن من تحقيق نتائج متقاربة مع الكلفة.

42- تعتمد التكاليف النموذجية المستويات العادية لإستعمال المواد الأولية واللوازم واليد العاملة والنجاعة والقدرة. وتتم مراجعتها بصفة منتظمة وعند الاقتضاء تعديلها على ضوء الظروف الحالية.

43- تستعمل طريقة ثمن التفصيل عادة في نشاطات التوزيع بالتفصيل. ويتم تحديد كلفة المخزونات بطرح نسبة الهامش الخام المناسب من قيمة البيع. وتأخذ نسبة الهامش المعتمدة بعين الإعتبار المخزونات التي عرفت إنخفاضا مقارنة مع ثمن البيع الأولي.

44- يسمح للوحدة إستعمال آخر ثمن إقتناء إذا كان يعكس الكلفة بصفة تقريبية.

45- يتم، عند كل تاريخ ختم، تحويل العناصر المالية المدونة بالعملة الأجنبية باعتماد سعر الصرف في تاريخ الختم.

46- يتم تقييد فوارق الصرف، الناتجة عن تسديد عناصر مالية أو تحويل عناصر مالية بأسعار صرف مختلفة عن تلك المعتمدة عند أوّل تقييد لها خلال نفس الفترة المحاسبية أو ضمن قوائم مالية سابقة، ضمن إيرادات أو أعباء السنة المحاسبية التي تحققت خلالها.

أحكام خاصة بضبط القوائم المالية المبسطة

47- تشمل القوائم المالية المبسطة

أ) موازنة مبسطة

ب) قائمة نتائج مبسطة

ت) إيضاحات حول القوائم المالية المبسطة.

الموازنة المبسطة

48- توفر الموازنة المبسطة معلومات عن الوضعية المالية للوحدة وبالخصوص عن الموارد الإقتصادية التي تراقبها والتزاماتها الحالية وكذلك انعكاس المعاملات والأحداث التي من شانها أن تغير في مواردها والتزاماتها.

49- يجب أن تبرز الموازنة المبسطة بصفة منفصلة البنود التالية وكذلك المبالغ الجملية لكل منها: ألأصول والخصوم والأموال الذاتية. وتضبط عناصر الموازنة بحسب ترتيب تصاعدي للسيولة أو الإستحقاق.

50- تبرز الموازنة المبسطة على الأقل البنود التالية:

الأصول

أصل 1 : الأصول الثابتة غير المادية

أصل 2 : الأصول الثابتة المادية

أصل 3 : الأصول المالية

أصل 4 : المخزونات

أصل 5 : الحرفاء والحسابات المرتبطة بهم

أصل 6 : أصول أخرى

أصل 7 : السيولة وما يعادل السيولة

الخصوم

خصم 1 : القروض

خصم 2 : المزودون والحسابات المرتبطة بهم

خصم 3 : خصوم أخرى

خصم 4 : مساعدات بنكية.

أموال ذاتية

مال ذاتي 1 : رأس المال

مال ذاتي 2 : أموال ذاتية أخرى

مال ذاتي 3 : نتيجة السنة المحاسبية

وتضبط الموازنة المبسطة حسب الملحق عدد 3 من هذا المعيار.

قائمة النتائج المبسطة

51- تقدم قائمة النتائج المبسطة معلومات حول آداء الوحدة.

وتضبط الإيرادات والأعباء ضمن قائمة النتائج المبسطة بحسب طبيعتها.

52- تبرز قائمة النتائج المبسطة على الأقل البنود التالية:

إيراد 1 : إيرادات الإستغلال

أ - مداخيل

ب -إيرادات الإستغلال الأخرى.

عبء 1 : أعباء الإستغلال

أ - تغير مخزونات المنتوجات تامة الصنع والمنتوجات في طور الصنع

ب -مشتريات مستهلكة

ج -أعباء الأعوان

د -مخصصات الإستهلاكات والمدخرات

ه -أعباء إستغلال أخرى.

إيراد 2 : إيرادات خارج الإستغلال

عبء 2 : أعباء خارج الإستغلال

ويضبط نموذج قائمة النتائج المبسطة حسب الملحق عدد 4 من هذا المعيار.

53- تعتبر عناصر إستغلال ، الإيرادات والأعباء المتأتية من النشاط المركزي والدائم للوحدة.

الإيضاحات المطلوبة

54- تتضمن الإيضاحات حول القوائم المالية المبسطة خاصة:

أ - إيضاحات تشمل معلومات عامة حول الوحدة منها خاصة :

i -الإسم الإجتماعي

ii -الشكل القانوني

iii - عنوان المقر الإجتماعي ولأهم مقر إذا كان مغايرا

iv - عدد التسجيل بالسجل التجاري

v -المعرف الجبائي

vi - وصف لطبيعة عمليات الوحدة ولأهم انشطتها

vii - هيكلة رأس المال.

ب -إيضاح حول قواعد القيس والمبادئ المحاسبية المعتمدة

ج -إيضاح حول الأصول الثابتة يضبط حسب النموذج المبين بالملحق عدد 1 من هذا المعيار

د -إيضاح حول المخزونات مفصلة بحسب الأصناف المتجانسة مع إبراز القيمة الخام وعند الإقتضاء مدخرات إنخفاض القيمة والقيمة الصافية لكل صنف.

تاريخ التطبيق :

55- يطبق هذا المعيار إنطلاقا من السنة المحاسبية المفتوحة إبتداءا من غرة جانفي 2011.

ملحق عدد 1 :

قائمة جرد الأصول الثابتة في 31/ديسمبر /س

الوحدة: الدينار

الأصول	تاريخ الاقتناء	القيمة الخام أو الأصلية	مجموع الإستهلاكات المتراكمة المطبقة (س-1)	القيمة الصافية (س-1) (2)	مخصصات الإستهلاكات (س) (3)	مجموع الإستهلاكات المتراكمة المطبقة (4) (2+3)	القيمة الصافية (س) (1-4)
-الأصول غير المادية - - -الأصول المادية - -							
المجموع							

ملحق عدد 2 :

قائمة جرد المخزونات في 31/ديسمبر /س

الوحدة: الدينار

بيانات العناصر	الكمية (1)	قيمة الفردية (2)	القيمة الجملية الخام (3) (2*1)	المدخرات (4)	القيمة الجملية الصافية (4-3)
- الصنف 1 : - العنصر 1 - العنصر 2 - .... **- الصنف 2 :** - العنصر 1 - العنصر 2 -					
المجموع					

ملحق عدد 3 :

الموازنة المبسطة

مختومة في 12/31/س

الوحدة: الدينار

الأصول	إيضاحات	س	س-1	الأموال الذاتية والخصوم	إيضاحات	س	س-1
الأصول				**أموال ذاتية**			
أصل 1 : الأصول الثابتة غير المادية				**مال ذاتي 1: رأس المال/حساب المستغل**			
تطرح الإستهلاكات							
أصل 2 : الأصول الثابتة المادية				**مال ذاتي 2: أموال ذاتية أخرى**			
تطرح الإستهلاكات				**مال ذاتي 3: نتيجة السنة المحاسبية**			
أصل 3 : الأصول المالية				**مجموع الأموال الذاتية**			
تطرح المدخرات				**الخصوم**			
أصل 4 : المخزونات				**خصم 1: القروض**			
تطرح المدخرات				**خصم2: المزودون والحسابات المرتبطة بهم**			
أصل 5 : الحرفاء والحسابات المرتبطة بها							
تطرح المدخرات				**خصم 3: خصوم أخرى**			
أصل 6 : أصول أخرى				**خصم 4: مساعدات بنكية**			
تطرح المدخرات				**مجموع الخصوم**			
أصل 7 : السيولة وما يعادل السيولة							
مجموع الأصول				**مجموع الأموال الذاتية والخصوم**			

ملحق عدد 4 :

قائمة النتائج المبسطة

مختومة في 12/31/س.

الوحدة: الدينار

العناصر	س	س-1
إيراد 1: إيرادات الإستغلال أ -مداخيل ب -إيرادات الإستغلال الأخرى. **مجموع إيرادات الإستغلال** **عبء 1: أعباء الإستغلال** أ -تغير مخزونات المنتوجات تامة الصنع والمنتوجات في طور الصنع ب -مشتريا مستهلكة ج -أعباء الأعوان د -مخصصات الإستهلاكات والمدخرات ه -أعباء إستغلال أخرى. **مجموع أعباء الإستغلال** **نتيجة الإستغلال** **إيراد 2: إيرادات خارج الإستغلال** **عبء 2: أعباء خارج الإستغلال**		
نتيجة السنة المحاسبية (قبل الأداءات)		
الأداء على الأرباح		
النتيجة الصافية للسنة المحاسبية		

الملحق عدد 5 :

تصنيفة الحسابات

القسم 1

حسابات الأموال الذاتية والخصوم غير الجارية

10 رأس المال

101 رأس المال

108 حساب المستغل

11 **إحتياطيات**

12 نتائج مؤجلة

13 **نتيجة السنة المحاسبية**

131 ربح

135 خسارة

14 أموال ذاتية أخرى

15 مدخرات للمخاطر والأعباء

16 **قروض**

18 قروض مالية أخرى

القسم 2

حسابات الأصول الثابتة

21 أصول ثابتة غير مادية

212 لزمات وعلامات و براءات ورخص وعلامات تجارية وطرق ومناهج الصنع وقيم مماثلة

213 منظومات إعلامية

214 أصول تجارية

216 حق الإيجار

22 أصول ثابتة مادية

221 أراضي

222 بناءات

223 تجهيزات فنية وأجهزة ومعدات صناعية

224 معدات نقل

228 أصول ثابتة مادية أخرى

2281 تجهيزات عامة وعمليات تركيب وتهيئة مختلفة

2282 معدات مكتبية

2286 أوعية ووسائل لف قابلة للإسترجاع وللتحديد

23 أصول ثابتة في طور الإنشاء

231 أصول ثابتة غير مادية في طور الإنشاء

232 أصول ثابتة مادية في طور الإنشاء

237 تسبقات واقتطاعات على أصول ثابتة غير مادية

238 تسبقات واقتطاعات على أصول ثابتة مادية

24 أصول ثابتة ذات نظام قانوني خاص

26 محفظة سندات وأصول أخرى مالية

261 سندات ثابتة (حق الملكية)

2611 أسهم

2618 سندات أخرى

262 سندات ثابتة (حق التداين)

2621 رقاع

2622 أذون

264 قروض مسندة

265 ودائع وضمانات مقدمة

27 أصول ثابتة أخرى

28 إستهلاكات الأصول الثابتة

281 إستهلاكات الأصول الثابتة غير المادية

282 إستهلاكات الأصول الثابتة المادية

284 إستهلاكات الأصول الثابتة ذات نظام قانوني خاص

29 مدخرات لإنخفاض قيمة الأصول الثابتة

295 مدخرات لإنخفاض قيمة محفظة السندات والأصول الأخرى المالية

القسم 3

حسابات المخزونات

31 مواد أولية ولوازم مرتبطة بها

32 تموينات أخرى

33 مواد في طور التصنيع

34 خدمات في طور الإسداء

35 مخزون المواد

37 مخزون السلع

39 مدخرات لإنخفاض قيمة المخزونات

القسم 4

حسابات الغير

40 المزودون والحسابات المرتبطة بهم

401 مزودو الإستغلال

403 مزودو الإستغلال – أوراق تجارية للدفع

404 مزودو الأصول الثابتة

405 مزودو الأصول الثابتة- أوراق تجارية للدفع

408 مزودون فواتير لم تصل

409 مزودون مدينون

41 الحرفاء والحسابات المرتبطة بهم

411 الحرفاء

413 الحرفاء – أوراق تجارية مستحقة

416 حرفاء مشكوك في خلاصهم وحرفاء متنازع معهم

417 مستحقات على أشغال غير قابلة للفوترة بعد

418 حرفاء- إيرادات غير مفوترة)إيرادات مستحقة(

419 حرفاء دائنون

42 الأعوان والحسابات المرتبطة بهم

421 الأعوان – تسبقات

423 الأعوان – خدمات إجتماعية

425 الأعوان – أجور مستحقة

426 الأعوان- ودائع

427 الأعوان – إعتراضات

428 الأعوان - أعباء للدفع وإيرادات مستحقة

43 الدولة والجماعات العمومية

431 الدولة منح للتحصيل

432 الدولة أدءات وضرائب وخصم من المورد

433 عمليات خاصة مع الدولة والجماعات العمومية والمنظمات الدولية

434 الدولة- الأداء على الأرباح

435 الدولة- رقاع مضمونة

436 الدولة- أداءات على رقم المعاملات

437 ضرائب وأداءات ودفوعات أخرى

45 مدينون مختلفون ودائنون مختلفون

452 مستحقات على التفويت في الأصول الثابتة

453 ضمان إجتماعي وهياكل إجتماعية أخرى

457 حسابات مدينين ودائنون مختلفون

458 أعباء للدفع وإيرادات للإستخلاص مختلفة

46 حسابات إنتقالية وحسابات مرتقبة

461 حسابات إنتقالية

468 حسابات مرتقبة أخرى

47 حسابات تسوية

471 أعباء مسجلة مسبقا

472 إيرادات مسجلة مسبقا

49 مدخرات لانخفاض قيمة حسابات الغير

491 مدخرات لانخفاض قيمة حسابات الحرفاء

496 مدخرات لانخفاض قيمة حسابات مدينين مختلفين

القسم 5

حسابات مالية

50 قروض وديون مالية أخرى جارية

501 قروض جارية مرتبطة بدورة الإستغلال

505 آجال أقل من سنة على قروض غير جارية

506 مساعدات بنكية جارية

507 قروض مستحقة وغير مسددة

508 فوائد مطلوبة (نفس التقسيم الفرعي المطبق على الحساب 50)

51 قروض مسندة ومستحقات مالية جارية أخرى

511 قروض مسندة مرتبطة بدورة الإستغلال

518 فوائد مطلوبة

52 توظيفات

523 أسهم

5231 سندات مدرجة بالسوق المالية

5235 سندات غير مدرجة بالسوق المالية

524 سندات أخرى تخول حق الملكية

525 رقاع وأذون تصدرها الوحدة وتعيد شراءها بنفسها

526 رقاع

527 سندات الخزينة وسندات الخزانة لأجل قصير

53 بنوك ومؤسسات مالية وما يماثلها

531 أوراق مالية للتحصيل

5311 قسائم مالية للتحصيل

5312 شيكات للتحصيل

5313 أوراق تجارية للتحصيل

5314 أوراق تجارية للإسقاط

532 بنوك

534 حسابات بريدية جارية

535 حسابات الخزينة

537 مؤسسات مالية أخرى

54 حساب الخزانة

59 مدخرات لانخفاض قيمة الحسابات المالية (نفس التقسيم الفرعي المطبق على القسم 5)

قسم الأعباء

حسابات الأعباء

60 مشتريات (باستثناء الحساب 603)

601 مشتريات مخزنة – مواد أولية ولوازم مرتبطة بها

602 مشتريات مخزنة – تموينات أخرى

604 مشتريات دراسات وإسداء خدمات (بما فيها مشتريات مناولات إنتاج(

605 مشتريات معدات وتجهيزات وأشغال

606 مشتريات غير مخزنة من المواد واللوازم

607 مشتريات سلع

609 تنزيلات وتخفيضات واقتطاعات متحصل عليها على المشتريات

---

603 تغير المخزونات (تموينات وسلع)

6031 تغير المخزونات – المواد الأولية واللوازم

6032 تغير مخزونات التموينات الأخرى

6037 تغير مخزونات السلع

---

61 خدمات خارجية

611 مناولة عامة

612 إتاوات لإستغلال أصول ثابتة موضوع تنازل

613 كراءات)بما فيها الخسائر على الأوعية ووسائل اللف (

614 أعباء كراء وملكية مشتركة

615 صيانة وإصلاحات

616 أقساط تأمين

617 دراسات وبحوث وخدمات خارجية متنوعة

619 تنزيلات وتخفيضات واقتطاعات متحصل عليها على خدمات خارجية

62 خدمات خارجية

621 أعوان من خارج المؤسسة

622 مرتبات الوسطاء وأتعاب

623 إشهار ونشريات وعلاقات عامة

624 نقل المواد والنقل الجماعي للأعوان

625 تنقلات ومهمات وحفلات إستقبال

626 نفقات بريدية ونفقات الاتصالات

627 خدمات بنكية وخدمات مماثلة

629 تنزيلات وتخفيضات واقتطاعات متحصل عليها على خدمات خارجية أخرى

63 أعباء مختلفة عادية

631 إتاوات إستغلال علامات تجارية وبراءات وتراخيص وطرق وحقوق وقيم مماثلة

633 مكافأت حضور

634 خسارة على مستحقات غير قابلة للإستخلاص

636 خسارة صافية على التفويت في الأصول الثابتة وخسائر أخرى

637 تخفيض في القيمة.

64 أعباء الأعوان

640 أجور وملحقات الأجور

642 رواتب وملحقات الرواتب

643 تعويضات ممثلة لمصاريف

644 عمولات للأعوان

645 مرتبات المتصرفين والوكلاء والشركاء

646أعباء ملحقة بالأجور والرواتب والعمولات والمرتبات

647 أعباء اجتماعية قانونية

649 أعباء الأعوان الأخرى

65 أعباء مالية

651 أعباء الفوائد

654 خصوم مالية ممنوحة

655 خسائر الصرف

656 خسائر صافية على التفويت في أوراق مالية

657 أعباء مالية أخرى

66 أداءات وضرائب ودفوعات مماثلة

661 أداءات وضرائب ودفوعات مماثلة على الأجور

6611 الأداء على التكوين المهني

6612 صندوق النهوض بالمساكن الإجتماعية

6618 غير ذلك

665 أداءات وضرائب ودفوعات مماثلة أخرى

68 مخصصات الإستهلاكات والمدخرات

681 مخصصات الإستهلاكات والمدخرات : أعباء عادية (غير المالية(

6811 مخصصات إستهلاكات الأصول الثابتة المادية وغير المادية

6815 مخصصات مدخرات المخاطر والأعباء

6817 مخصصات مدخرات إنخفاض قيمة المخزونات والمستحقات على الحرفاء

686 مخصصات الإستهلاكات والمدخرات – أعباء مالية

69 الأداء على الأرباح

القسم 7

حسابات الإيرادات

70 بيع منتوجات وإسداء خدمات

701 بيع منتوجات تامة الصنع

702 بيع منتوجات وسيطة

703 بيع منتوجات متبقية

704 أشغال

705 دراسات وإسداء خدمات

706 إيرادات الأنشطة الثانوية

707 بيع السلع

709 تنزيلات وتخفيضات واقتطاعات ممنوحة

71 منتوج مخزن (أو تصفية مخزون)

713 تغير المخزونات (في طور الإنتاج ومنتوجات(

7133 تغير مواد في طور الإنتاج

7134 تغير خدمات في طور الإنتاج

7135 تغير محزونات المنتوجات

72 إنتاج ثابت

721 أصول ثابتة غير مادية

722 أصول ثابتة مادية

73 إيرادات عادية متنوعة

731 إتاوات وتنازلات وبراءات ورخص وعلامات تجارية وطرق وحقوق وقيم مماثلة

732 مداخيل المباني غير المخصصة لأنشطة مهنية

733 مكافأت حضور ومرتبات المتصرفين والوكلاء

735 حصص نتيجة عمليات مبرمة بصفة مشتركة

736 إيرادات صافية متأتية من التفويت في الأصول الثابتة وأرباح أخرى على عناصر غير متواترة أو استثنائية

739 حصص منح الإستثمار المدرجة في نتيجة السنة المحاسبية

74 منح إستغلال وتوازن

741 منح الإستغلال

745 منح التوازن

75 إيرادات مالية

751 إيرادات محفظة السندات

752 إيرادات الأصول المالية الأخرى

753 مداخيل المستحقات الأخرى

755 إسقاطات متحصل عليها

756 مرابيح الصرف

757 أرباح صافية على التفويت في الأوراق المالية

78 إستردادات على الإستهلاكات والمدخرا

79 تحويلات الأعباء